



ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ **Αρ. Φύλλου 463**

20 Απριλίου 2001

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθ. 1034623/1740/ΔΕΥ-Α΄1331 (1)

Επανέλεγχος υποθέσεων που ελέγχθησαν από τις υπηρεσίες του Σ.Δ.Ο.Ε. και καθορισμός κριτηρίων επιλογής υποθέσεων προς επανέλεγχο, ως και του τρόπου, του χρόνου και της διαδικασίας διενέργειας αυτού.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

α. Τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν.2343/95 (ΦΕΚ 211) και ιδίως τις διατάξεις των παραγράφων 2, 6 και 8 του ίδιου άρθρου, σχετικά με τις αρμοδιότητες της Οικονομικής Επιθεώρησης και των Οικονομικών Επιθεωρητών, σε θέματα εποπτείας, επιθεώρησης και ελέγχου όλων των υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών, καθώς και επανελέγχου οποιασδήποτε υπόθεσης των υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών.

β. Τις διατάξεις του Π.Δ. 211/96 (ΦΕΚ 166) «περί σύστασης των Περιφερειακών Οικονομικών Επιθεωρήσεων», όπως ισχύει και τις διατάξεις της παραγράφου 6, του άρθρου 1, του Π.Δ.167/96 (ΦΕΚ 128).

γ. Τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 10 του Π.Δ.154/97 (ΦΕΚ 130) περί κανονισμού λειτουργίας του Σ.Δ.Ο.Ε.

δ. Τα οριζόμενα στα δύο τελευταία εδάφια του στοιχείου α', της παραγράφου 2, του άρθρου 4, του Π.Δ.218/96 (ΦΕΚ.168), «περί Οργανισμού του Σ.Δ.Ο.Ε.»

ε. Την πρόταση της Διεύθυνσης Διοικητικής Υποστήριξης της Κεντρικής Υπηρεσίας του Σ.Δ.Ο.Ε., ως τα αριθ. 103339/5.6.2000 και 100069/3.1.2001 έγγραφά της.

στ. Την κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομικών αριθ. 1039386/441/Α0006/21.4.2000 (ΦΕΚ 571/Β΄/21.4.2000), «περί ανάθεσης αρμοδιοτήτων Υπουργού Οικονομικών στους Υφυπουργούς Οικονομικών».

ζ. Ότι από την απόφαση αυτή δεν προκύπτουν δαπάνες για τον προϋπολογισμό και, προκειμένου να διασφαλιστεί και προαχθεί η ακεραιότητα, η αποτελεσματικότητα και η αξιόπιστη λειτουργία των υπηρεσιών του Σ.Δ.Ο.Ε. και η ορθή και δίκαιη εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας, ως και για να προληφθούν φαινόμενα κακοδιοίκησης και διαφθοράς, αποφασίζουμε:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ Σ.Δ.Ο.Ε. ΤΩΝ ΟΠΟΙΩΝ
ΟΙ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΝΤΑΙ

Άρθρο 1

1. Ο επανέλεγχος ενεργείται τακτικά ή έκτακτα επί των υποθέσεων που ελέγχτηκαν από τις Περιφερειακές Διευθύνσεις του Σ.Δ.Ο.Ε.

2. Ομοίως, ενεργείται επανέλεγχος επί των υποθέσεων που ελέγχτηκαν από τη Διεύθυνση Ειδικών Οικονομικών ερευνών της Κεντρικής Υπηρεσίας (Κ.Υ.) του Σ.Δ.Ο.Ε.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄
ΑΡΜΟΔΙΑ ΟΡΓΑΝΑ ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΥ
& ΤΡΟΠΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΥΤΟΥ

Άρθρο 2

1. Ο επανέλεγχος των υποθέσεων ενεργείται από Οικονομικό Επιθεωρητή ή από τους υπαλλήλους στους οποίους ανατίθεται το έργο αυτό, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 2 του Ν.2343/95.

2. Τυχόν αναγκαίες λεπτομέρειες επί της διαδικασίας επανελέγχου, καθορίζονται από τη Διεύθυνση Επιθεώρησης Υπηρεσιών της Κ.Υ. της Οικονομικής Επιθεώρησης, με σχετικές εντολές.

Άρθρο 3

1. Αρμόδιος για τον επανέλεγχο των υποθέσεων κάθε

Περιφερειακής Διεύθυνσης του Σ.Δ.Ο.Ε., είναι ο Οικονομικός Επιθεωρητής ή οι Οικονομικοί Επιθεωρητές στους οποίους έχει ανατεθεί η εποπτεία της υπηρεσίας αυτής.

Με εντολή της Διεύθυνσης Επιθεώρησης Υπηρεσιών, μπορεί να ορίζεται άλλος Οικονομικός Επιθεωρητής ή ομάδα Οικονομικών Επιθεωρητών με επικεφαλής συντονιστή, που υπηρετούν στην ίδια ή άλλη Περιφερειακή Οικονομική Επιθεώρηση ή στην Κεντρική Υπηρεσία, για τον επανέλεγχο υποθέσεων οποιασδήποτε Περιφερειακής Διεύθυνσης του ΣΔΟΕ.

2. Προκειμένου για τον επανέλεγχο υποθέσεων που ελέγχτηκαν από τη Διεύθυνση Ειδικών Οικονομικών Ερευνών της Κ.Υ. του ΣΔΟΕ, ορίζεται προς τούτο Οικονομικός Επιθεωρητής ή ομάδα Οικονομικών Επιθεωρητών με επικεφαλής συντονιστή, με εντολή της Διεύθυνσης Επιθεώρησης Υπηρεσιών, που εκδίδεται κατ' έτος το μήνα ΙΑΝΟΥΑΡΙΟ.

Για το έτος 2001, η εντολή εκδίδεται το μήνα ΜΑΪΟ.

Με την ίδια εντολή είναι δυνατόν κατά παρέκκλιση των άρθρων 10 και 11 της παρούσας απόφασης να ορίζονται τα κριτήρια επιλογής των υποθέσεων, ο χρόνος και η διαδικασία διενέργειας των επανελέγχων, ως και κάθε άλλη λεπτομέρεια για τους ανωτέρω επανελέγχους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄
ΤΑΚΤΙΚΟΙ & ΕΚΤΑΚΤΟΙ ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΙ & ΧΡΟΝΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΥΤΩΝ

Άρθρο 4
Τακτικός Επανέλεγχος

1. Ο τακτικός επανέλεγχος προγραμματίζεται κατ' έτος, επί των υποθέσεων που ελέγχτηκαν το προηγούμενο έτος από τις υπηρεσίες του ΣΔΟΕ.

Κατά την πρώτη εφαρμογή της παρούσας απόφασης, μπορεί να ενεργηθεί ο επανέλεγχος, με την επιλογή υποθέσεων από όλα τα παρελθόντα έτη.

2. Ο τακτικός επανέλεγχος των υποθέσεων ολοκληρώνεται υποχρεωτικά μέχρι το τέλος του έτους, κατά το οποίο προγραμματίστηκε ο επανέλεγχος.

Άρθρο 5
Έκτακτος - Αιφνιδιαστικός Επανέλεγχος

Ο αρμόδιος Οικονομικός Επιθεωρητής, δύναται να ενεργεί κάθε μήνα, αριθμό έκτακτων αιφνιδιαστικών επανελέγχων κατά την κρίση του, είτε την ίδια μέρα που ενεργείται ο έλεγχος από τους υπαλλήλους του ΣΔΟΕ, είτε την επομένη.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄
ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΩΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΩΝ ΔΙΕΥΘΥΝΣΕΩΝ ΤΟΥ ΣΔΟΕ

Άρθρο 6
Κατηγορίες και κριτήρια επιλογής υποθέσεων

Ο αρμόδιος Οικονομικός Επιθεωρητής ή ο επικεφαλής συντονιστής Οικονομικός Επιθεωρητής κατά περίπτωση, επιλέγει τις υποθέσεις που είναι επιδεκτικές επανελέγχου, από τις ακόλουθες κατηγορίες υποθέσεων της αντίστοιχης Περιφερειακής Διεύθυνσης του Σ.Δ.Ο.Ε:

α) Κατηγορία Α'

Υποθέσεις που προτείνονται για επανέλεγχο από τη Διεύθυνση Διοικητικής Υποστήριξης της Κ.Υ. του Σ.Δ.Ο.Ε., τις οποίες η Διεύθυνση αυτή επιλέγει, με τα ακόλουθα κριτήρια:

— πρόκειται για υποθέσεις που ήλεγξαν υπάλληλοι, για τους οποίους υφίστανται καταγγελίες ή άλλες πληροφορίες ή βάσιμες υπόνοιες περί του ότι δεν εκτελούν με συνέπεια τα καθήκοντά τους.

— πρόκειται για υποθέσεις που αφορούν σε επιχειρήσεις ή πρόσωπα που ελέγχτηκαν τα τελευταία δύο έτη περισσότερες από μια φορές και στο δεύτερο ή επόμενο έλεγχο συμμετείχε ο ίδιος ή οι ίδιοι υπάλληλοι του Σ.Δ.Ο.Ε.

— πρόκειται για υποθέσεις στις οποίες, το περιεχόμενο των οικείων πληροφοριακών δελτίων που σχηματίστηκαν βάσει καταγγελιών για συγκεκριμένες παραβάσεις, ιδίως για έκδοση ή αποδοχή εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων, δεν αντιστοιχεί στο αποτέλεσμα του ελέγχου που διενεργήθηκε με βάσει τις πληροφορίες αυτές.

— πρόκειται για υποθέσεις για τις οποίες τα αποτελέσματα του ελέγχου ήταν αρνητικά, αν και αφορούν σε τομείς ή φορολογικά/τελωνειακά αντικείμενα, που παρουσιάζουν συχνότητα παρατυπιών και αποφέρουν μεγάλα παράνομα κέρδη στους παραβάτες, σύμφωνα και με τα στατιστικά στοιχεία των αρμόδιων υπηρεσιών του Σ.Δ.Ο.Ε.

— πρόκειται για υποθέσεις που αφορούν στον πρώτο έλεγχο συγκεκριμένης επιχείρησης ή προσώπου, μετά την ολοκλήρωση του οποίου έγιναν και πάλι καταγγελίες ή υπάρχουν σχετικές αναφορές στα έντυπα ή ηλεκτρονικά μέσα μαζικής επικοινωνίας.

— πρόκειται για υποθέσεις για τις οποίες η έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε., επεστράφη από την αρμόδια για τον καταλογισμό υπηρεσία (Δ.Ο.Υ. ή Τελωνείο), λόγω σοβαρών σφαλμάτων ή παραλείψεων εκ μέρους των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε., ιδίως όταν το γεγονός αυτό παρουσιάζει συχνότητα και αφορά σε υποθέσεις του ίδιου Τμήματος Δράσης ή τους ίδιους υπαλλήλους που διενήργησαν τους αντίστοιχους ελέγχους.

— πρόκειται για υποθέσεις για τις οποίες η έκθεση ελέγχου υποβλήθηκε μετά την πάροδο χρονικού διαστήματος μεγαλύτερου του τριμήνου, από την έκδοση της εντολής ελέγχου ή την πραγματοποίηση του ελέγχου, χωρίς εύλογη αιτία.

— πρόκειται για υποθέσεις στις οποίες διαπιστώθηκε η ύπαρξη μεγάλων πιστωτικών υπολοίπων Φ.Π.Α., τα οποία δεν δικαιολογούνται από το αντικείμενο δραστηριότητας της επιχείρησης και παρά ταύτα δε διαπιστώθηκε παράβαση.

— πρόκειται για υποθέσεις που υπέπεσαν σε παραγραφή ως προς το ποινικό ή διοικητικό σκέλος, ενώ τις επεξεργάζονταν υπάλληλοι του Σ.Δ.Ο.Ε.

— πρόκειται για υποθέσεις για τις οποίες ο καταλογισμός των προστίμων έγινε από την Περιφερειακή Διεύθυνση του Σ.Δ.Ο.Ε., που διαπίστωσε την παράβαση, αντί της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ή Τελωνείου.

β) Κατηγορία Β΄

Υποθέσεις, τις οποίες ο αρμόδιος για τον επανέλεγχο Οικονομικός Επιθεωρητής προσδιορίζει τυχαία από όλους κατά το δυνατόν, τους ελεγχόμενους στόχους που προγραμματίζονται και υλοποιούνται κατ' έτος από κάθε Περιφερειακή Διεύθυνση του ΣΔΟΕ. Η τυχαία επιλογή γίνεται με βάση το τελευταίο ψηφίο του αύξοντα αριθμού του φακέλλου της υπόθεσης ή με άλλο τρόπο επιλογής του Οικονομικού Επιθεωρητή.

γ) Κατηγορία Γ΄

Υποθέσεις, τις οποίες καθορίζει κατά την κρίση του ο αρμόδιος για τον επανέλεγχο Οικονομικός Επιθεωρητής, λαμβάνοντας υπόψη και τα κριτήρια της Κατηγορίας Α', για την επιλογή υποθέσεων, πέραν αυτών που προτείνονται από τη Διεύθυνση Διοικητικής Υποστήριξης της Κ.Υ του Σ.Δ.Ο.Ε.

Άρθρο 7
Προγραμματισμός ετήσιου τακτικού επανελέγχου

1. Το μήνα Φεβρουάριο, η Διεύθυνση Διοικητικής Υποστήριξης της Κ.Υ. του ΣΔΟΕ, συντάσσει πίνακα κατά Περιφερειακή Διεύθυνση του Σ.Δ.Ο.Ε., με τις προτεινόμενες υποθέσεις για επανέλεγχο που έχει καθορίσει με τα κριτήρια της Κατηγορίας Α' του άρθρου 6.

Οι ως άνω πίνακες κατά Περιφερειακή Διεύθυνση του Σ.Δ.Ο.Ε., διαβιβάζονται στην Διεύθυνση Επιθεώρησης Υπηρεσιών, με κοινοποίηση του πίνακα στον Οικονομικό Επιθεωρητή που είναι αρμόδιος για τον επανέλεγχο των υποθέσεων της αντίστοιχης Περιφερειακής Διεύθυνσης του Σ.Δ.Ο.Ε.

Για το έτος 2001, οι προτάσεις υποβάλλονται κατά το μήνα Ιούνιο.

2. Το μήνα Μάρτιο, ο αρμόδιος για τον επανέλεγχο Οικονομικός Επιθεωρητής, επιλέγει τις υποθέσεις που θα επανελεγχθούν, καταρτίζοντας σχετικό πίνακα, κατά κριτήριο επιλογής και προγραμματίζει τη διενέργεια και ολοκλήρωση του επανελέγχου κατά τη διάρκεια του ιδίου έτους, ορίζοντας σχετικό χρονοδιάγραμμα ολοκλήρωσης του επανελέγχου για κάθε υπόθεση.

Η επιλογή των υποθέσεων γίνεται από όλες, κατά το δυνατό, τις κατηγορίες υποθέσεων του άρθρου 6. Ειδικότερα επιλέγεται για επανέλεγχο ο μεγαλύτερος κατά το δυνατόν αριθμός από τις υποθέσεις της Κατηγορίας Α', εφόσον κατά την κρίση του Οικονομικού Επιθεωρητή και βάσει των υφισταμένων κάθε φορά συνθηκών, είναι δυνατό να περαιωθεί ο επανέλεγχος μέχρι το τέλος του οικείου έτους.

Ο ως άνω πίνακας με τις επιλεγείσες προς επανέλεγχο υποθέσεις υποβάλλεται τον ίδιο μήνα στη Διεύθυνση Επιθεώρησης Υπηρεσιών, με εμπιστευτική αναφορά του αρμόδιου Οικονομικού Επιθεωρητή.

Για το έτος 2001, οι ανωτέρω ενέργειες γίνονται κατά το μήνα Ιούλιο.

Άρθρο 8
Διαδικασία και αποτελέσματα επανελέγχου

1. Ο επανέλεγχος βασίζεται στα στοιχεία που υφίστανται για κάθε υπόθεση στα αρχεία των υπηρεσιών, καθώς και σε οποιοδήποτε άλλο στοιχείο που έλαβαν ή όφειλαν να λάβουν υπόψη τους οι υπάλληλοι του ΣΔΟΕ, όταν ενήργησαν τον έλεγχο.

Οι ενεργούντες τον επανέλεγχο δύνανται να ελέγχουν παράλληλα τα βιβλία και στοιχεία του φορολογούμενου στον οποίο αφορά η επανελεγχόμενη υπόθεση και να συγκεντρώνουν απαραίτητα για τον επανέλεγχο στοιχεία, κατάσχοντας όταν το κρίνουν απαραίτητο έγγραφα ή άλλα στοιχεία σχετικά με την υπόθεση.

Ο αρμόδιος για τον επανέλεγχο Οικονομικός Επιθεωρητής έχει πρόσβαση σε κάθε πληροφορία ή στοιχείο που αφορά ή είναι χρήσιμο για την άσκηση του έργου του, μη υποκείμενος στους περιορισμούς της νομοθεσίας, περί φορολογικού, τραπεζικού, χρηματιστηριακού και επιχειρηματικού απορρήτου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 2 του Ν.2343/95.

Οι ενεργούντες τον επανέλεγχο, υποχρεούνται στην τήρηση των διατάξεων του υπαλληλικού κώδικα περί εχεμύθειας και κάθε πράξη τους στα πλαίσια του επανελέγχου ενεργείται με τους κανόνες εμπιστευτικότητας και αποφυγής διαρροής πληροφοριών σε τρίτους.

2. Κατά τον επανέλεγχο εξετάζεται αν κατά τον έλεγχο που ενήργησαν οι υπάλληλοι του ΣΔΟΕ, έγιναν οι προβλεπόμενες ελεγκτικές πράξεις, καθώς και αν ακολουθήθηκαν οι οριζόμενες διαδικασίες για όλα τα ελεγκτικά στάδια, από της επιλογής της κάθε υπόθεσης για έλεγχο από την οικεία Περιφερειακή Διεύθυνση του ΣΔΟΕ, μέχρι και την περαίωσή της και ιδίως αν τα συμπεράσματα και τα αποτελέσματα του αρχικού ελέγχου είναι σύννομα και σύμφωνα ή όχι με τις διαπιστώσεις του επανελέγχου.

Επίσης και σε περίπτωση κατά την οποία ο αρχικός έλεγχος είχε καταλογίσει φορολογικές ή τελωνειακές παραβάσεις, εξετάζεται αν η υπηρεσία στην οποία διαβιβάστηκε η υπόθεση για την επιβολή των κυρώσεων (Δ.Ο.Υ. ή Τελωνείο), έλαβε έγκαιρα τα απαιτούμενα διοικητικά μέτρα.

3. Για κάθε επανελεγχόμενη υπόθεση, ο αρμόδιος Οικονομικός Επιθεωρητής υποβάλλει σχετική έκθεση επανελέγχου, μέσα στο χρονοδιάγραμμα που έχει ορίσει κατά τον προγραμματισμό και πάντως μέχρι το τέλος του ιδίου έτους.

Επιτρέπεται η υπέρβαση της προθεσμίας αυτής, ύστερα από έγκριση της Διεύθυνσης Επιθεώρησης Υπηρεσιών, όταν ο αρμόδιος Οικονομικός Επιθεωρητής κρίνει ότι δεν μπορεί να την τηρήσει. Στην περίπτωση αυτή ο αρμόδιος Οικονομικός Επιθεωρητής πληροφορεί τη Διεύθυνση Επιθεώρησης Υπηρεσιών, υποβάλλοντας σχετικό αίτημα κατά το μήνα Οκτώβριο του ίδιου έτους, αναφέροντας τις εκκρεμείς υποθέσεις και τους λόγους που αιτιολογούν την υπέρβαση της προθεσμίας, καθώς και τη νέα προθεσμία που θεωρεί αναγκαία για την ολοκλήρωση του επανελέγχου, η οποία σε κάθε περίπτωση δεν μπορεί να ξεπερνά το τέλος του μήνα Φεβρουαρίου του επόμενου έτους.

4. Στην έκθεση επανελέγχου, αναφέρονται αναλυτικά τα στοιχεία της υπόθεσης στην οποία αφορά, τις διαπιστώσεις και τα αποτελέσματα του επανελέγχου, καθώς και τα προβλήματα που διαπιστώθηκαν μαζί με αντίστοιχες προτάσεις για τη λήψη των αναγκαίων μέτρων προς επίλυση αυτών.

Ειδικότερα και εφόσον διαπιστώνονται ενδείξεις για διάπραξη πειθαρχικού παραπτώματος ή και ποινικού αδικήματος εκ μέρους των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. που ενήργησαν τον αρχικό έλεγχο, ο αρμόδιος Οικονομικός Επιθεωρητής ενημερώνει άμεσα με εμπιστευτική αναφορά του, την οικεία Διεύθυνση Διοικητικού ή Προσωπικού, τη Διεύθυνση Διοικητικής Υποστήριξης της Κ.Υ. του Σ.Δ.Ο.Ε. και τη Διεύθυνση Επιθεώρησης Υπηρεσιών και την αρμόδια Εισαγγελική αρχή, προκειμένου για ποινικά αδικήματα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε'
ΕΚΤΑΚΤΟΣ ΑΙΦΝΙΔΙΑΣΤΙΚΟΣ ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΩΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΩΝ ΔΙΕΥΘΥΝΣΕΩΝ Σ.Δ.Ο.Ε.

Άρθρο 9

1. Για τους αιφνιδιαστικούς επανελέγχους που ενεργούνται κάθε μήνα σύμφωνα με το άρθρο 5 της παρούσας απόφασης, ο αρμόδιος Οικονομικός Επιθεωρητής υποβάλλει το α' 1Οήμερο κάθε μήνα στη Διεύθυνση Επιθεώρησης Υπηρεσιών, τις αντίστοιχες εκθέσεις επανελέγχου για τις υποθέσεις που επανελέχτηκαν τον προηγούμενο μήνα.

2. Σε περίπτωση που δεν ενεργήθηκε αιφνιδιαστικός επανέλεγχος κάποιο μήνα, ο υπόχρεος Οικονομικός Επιθεωρητής υποβάλει τη σχετική έκθεση, αναφέροντας αρνητικά τη μη διενέργεια αιφνιδιαστικών επανελέγχων.

3. Οι έκτακτοι αιφνιδιαστικοί επανέλεγχοι ενεργούνται από τον επόμενο μήνα, από το μήνα έκδοσης της παρούσας απόφασης.

4. Κατά τα λοιπά, εφαρμόζονται ανάλογα και για τους αιφνιδιαστικούς επανελέγχους τα οριζόμενα στο άρθρο 8 της παρούσης απόφασης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ΄
ΤΑΚΤΙΚΟΣ Ή ΕΚΤΑΚΤΟΣ ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ
ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΙΔΙΚΩΝ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ ΤΗΣ Κ.Υ. ΤΟΥ Σ.Δ.Ο.Ε.

Άρθρο 10
Τακτικός Επανέλεγχος

1. Ο αρμόδιος για τον επανέλεγχο Οικονομικός Επιθεωρητής ή ο συντονιστής που ορίζεται με εντολή της Διεύθυνσης Επιθεώρησης Υπηρεσιών για κάθε έτος, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 3 της παρούσας απόφασης, επιλέγει τις υποθέσεις που είναι επιδεκτικές επανελέγχου από τις κατηγορίες υποθέσεων, κατ' ανάλογη εφαρμογή των οριζομένων στα άρθρα 6 και 7 της απόφασης.

2. Η Διεύθυνση Διοικητικής Υποστήριξης της Κ.Υ. του Σ.Δ.Ο.Ε., συντάσσει πίνακα με τις προτεινόμενες προς επανέλεγχο υποθέσεις της Διεύθυνσης Ειδικών Οικονομικών Ερευνών, τον οποίο διαβιβάζει στη Διεύθυνση Επιθεώρησης Υπηρεσιών και κοινοποιεί στον αρμόδιο για τον επανέλεγχο Οικονομικό Επιθεωρητή, ενεργώντας αναλόγως κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 6 και στο άρθρο 7, παρ. 1 της απόφασης.

3. Ο αρμόδιος για τον επανέλεγχο Οικονομικός Επιθεωρητής ή ο συντονιστής ενεργεί αναλόγως κατά τα οριζόμενα στα άρθρα 7 παρ. 2 και 8 της απόφασης.

Άρθρο 11
Έκτακτοι Επανέλεγχοι

Ο αρμόδιος για τον επανέλεγχο Οικονομικός Επιθεωρητής δύναται να ενεργεί έκτακτους αιφνιδιαστικούς επανελέγχους κατ' ανάλογη εφαρμογή των οριζομένων στα άρθρα 5 και 9 της απόφασης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ΄
ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΩΝ

Άρθρο 12

1. Η Διεύθυνση Επιθεώρησης Υπηρεσιών της Κ.Υ. της Οικονομικής Επιθεώρησης, αξιολογεί τις εκθέσεις επανελέγχων που υποβάλλονται μέχρι το τέλος κάθε έτους και συντάσσει το μήνα Μάρτιο του επόμενου έτους συγκεντρωτική έκθεση την οποία υποβάλλει στον Υπουργό Οικονομικών.

Στην έκθεση αυτή περιλαμβάνονται και τυχόν προτάσεις για τη λήψη των αναγκαίων διοικητικών ή νομοθετικών μέτρων, προς επίλυση διαπιστούμενων κάθε μορφής προβλημάτων.

2. Η ως άνω συγκεντρωτική έκθεση αξιολόγησης των επανελέγχων ή απόσπασμα αυτής, κοινοποιείται εφόσον κριθεί απαραίτητο από τη Διεύθυνση Επιθεώρησης Υπηρεσιών σε Υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών που είναι αρμόδιες για τη λήψη των προτεινόμενων μέτρων. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επιθεώρησης Υπηρεσιών, παρακολουθεί την έγκαιρη ή μη λήψη των απαιτούμενων μέτρων και ενημερώνει σχετικά τον Υπουργό Οικονομικών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η'
ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΝΤΟΛΕΣ ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 13

Με εντολή της Διεύθυνσης Επιθεώρησης Υπηρεσιών, ενεργείται επανέλεγχος από τον αρμόδιο ή τον οριζόμενο με την εντολή Οικονομικό Επιθεωρητή, σε οποιαδήποτε υπόθεση που ελέγχτηκε από τις υπηρεσίες του ΣΔΟΕ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Θ'
ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 14
Ισχύς και Εφαρμογή της Απόφασης

Η παρούσα απόφαση, ισχύει και εφαρμόζεται από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 3 Απριλίου 2001

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΓΙΑΝΝΟΣ ΠΑΠΑΝΤΩΝΙΟΥ



Αριθ. 1036819/642/Α0012 ΠΟΛ 1096 (2)
Τύπος και περιεχόμενο των δηλώσεων εκχώρησης μισθωμάτων ακινήτων και τόκων δανείων στο Δημόσιο, δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται και διαδικασία βεβαίωσης των εισοδημάτων που εκχωρούνται.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 4 του Ν.2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α΄).

2. Τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 8 του Ν.2873/2000 (ΦΕΚ 285 Α΄), με την οποία παρέχεται εξουσιοδότηση στον Υπουργό Οικονομικών να καθορίσει με αποφάσεις του τις λεπτομέρειες εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 7 του άρθρου 4 του Ν.2238/1994.

3. Τις διατάξεις των άρθρων 1 και 3 του Ν.Δ.356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.) και τις διατάξεις των άρθρων 51 επ. του Π.Δ.16/1989 «Κανονισμός Λειτουργίας ΔΟΥ».

4. Την ανάγκη καθορισμού της διαδικασίας εκχώρησης μη εισπραχθέντων εισοδημάτων από ακίνητα και τόκους δανείων στο Δημόσιο, χωρίς αντάλλαγμα.

5. Την 1039386/441/Α0006/21.4.2000 (ΦΕΚ 571 Β΄) κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομικών, με την οποία αναθέτονται αρμοδιότητες του Υπουργού στους Υφυπουργούς Οικονομικών.

6. Το γεγονός ότι με την παρούσα απόφαση δεν προκαλείται δαπάνη στον Κρατικό Προϋπολογισμό, αποφασίζουμε:

Άρθρο 1
Τύπος και περιεχόμενο δηλώσεων εκχώρησης και δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται

1. Ορίζουμε ότι ο τύπος και το περιεχόμενο των δηλώσεων εκχώρησης:

α) Μη εισπραχθέντων μισθωμάτων ακινήτων και

β) Μη εισπραχθέντων τόκων δανείου, έχουν όπως τα σχετικά υποδείγματα, τα οποία επισυνάπτονται στην παρούσα, ως παραρτήματά της Α΄ και Β΄, αντίστοιχα.

2. Η εκχώρηση γίνεται με τη συμπλήρωση και την υποβολή των πιο πάνω, κατά περίπτωση, εντύπων δήλωσης εκχώρησης από τον εκχωρητή στον αρμόδιο για τη φορολογία εισοδήματός του προϊστάμενο δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μέσα στο οικον. έτος που τα εισοδήματα αυτά υπόκεινται σε φόρο.

Με τη δήλωση εκχώρησης παραδίδονται, συγχρόνως, στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. από τον εκχωρητή, συνημμένα, όλα τα αποδεικτικά στοιχεία της απαίτησης που εκχωρείται στο Δημόσιο και με την ίδια δήλωση ο εκχωρών βεβαιώνει ότι δεν κατέχει κανένα άλλο αποδεικτικό στοιχείο.

3. Προκειμένου να αποδειχθεί ότι δεν εισπράχθηκαν τα εκχωρούμενα μισθώματα ακινήτου επισυνάπτονται στην

οικεία δήλωση όλα τα έγγραφα που υπάρχουν, κατά περίπτωση. Μεταξύ αυτών περιλαμβάνονται:

α) Το συμφωνητικό μίσθωσης του ακινήτου.

β) Η εξώδικη καταγγελία της μίσθωσης ή πρόσκληση καταβολής μισθωμάτων.

γ) Η αγωγή απόδοσης του μισθίου ή μη καταβολής μισθωμάτων.

δ) Η δικαστική απόφαση απόδοσης του μισθίου και καταβολής μισθωμάτων.

4. Επίσης, δηλώνεται η μη είσπραξη των οφειλόμενων μισθωμάτων και η μη κατοχή άλλων αποδεικτικών στοιχείων της εκχωρούμενης απαίτησης.

5. Προκειμένου να αποδειχθεί ότι δεν εισπράχθηκαν οι εκχωρούμενοι τόκοι δανείου, επισυνάπτονται στην οικεία δήλωση όλα τα έγγραφα που υπάρχουν κατά περίπτωση. Μεταξύ αυτών περιλαμβάνεται:

α) Το συμφωνητικό σύναψης του δανείου.

β) Τα έγγραφα τυχόν εμπράγματων ασφαλειών ή προσωπικών εγγυήσεων ή άλλων ειδικών εγγυήσεων του δανείου που υπάρχουν.

γ) Η εξώδικη πρόσκληση καταβολής των τόκων δανείου.

δ) Η αγωγή απόδοσης τόκων δανείου.

ε) Η δικαστική απόφαση καταβολής των τόκων δανείου.

6. Επίσης, δηλώνεται η μη είσπραξη των οφειλόμενων τόκων δανείου και η μη κατοχή άλλων αποδεικτικών στοιχείων της εκχωρούμενης απαίτησης.

7. Δεν απαιτείται σε κάθε περίπτωση να συνυποβάλλονται τα πρωτότυπα δικαιολογητικά έγγραφα. Αρκεί να επισυνάπτονται τα ακριβή, κυρωμένα αντίγραφα αυτών των εγγράφων, με την επιφύλαξη επίδειξης των πρωτοτύπων στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ.

Επίσης, όλα τα προαναφερθέντα έγγραφα δεν απαιτείται να υποβάλονται σε κάθε περίπτωση, εκτός από την υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986 η οποία πρέπει να υποβάλεται σε όλες τις περιπτώσεις εκχώρησης εισοδημάτων, αρκεί ο εκχωρών να μην έχει στην κατοχή του άλλα αποδεικτικά στοιχεία της εκχωρούμενης απαίτησης και να το δηλώνει εγγράφως.

Εκτός από τα αποδεικτικά έγγραφα που αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους, μπορεί επίσης να επισυνάπτεται και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο που αποδεικνύει τη μη καταβολή των οφειλόμενων μισθωμάτων ή τόκων δανείων.

Αν ο οφειλέτης εγκατέλειψε το μίσθιο εκουσίως, πριν ασκηθεί κατ' αυτού κάποια δικαστική ενέργεια και δεν είναι δυνατή η προσκόμιση της αγωγής έξωσης, η εκχώρηση θα διενεργηθεί με την προσκόμιση του συμφωνητικού μίσθωσης.

Άρθρο 2
Διαδικασία βεβαίωσης των εισοδημάτων που εκχωρούνται

1. Η εκχώρηση ολοκληρώνεται με μόνη τη μονομερή δήλωση του εκχωρητή, κατά το οικον. έτος που τα εισοδήματα αυτά υπόκεινται σε φόρο, χωρίς να απαιτείται προηγούμενη ρητή αποδοχή της εκχώρησης από το Δημόσιο και χωρίς να απαιτείται αναγγελία στον οφειλέτη των μισθωμάτων ή των τόκων.

Το Δημόσιο υποκαθίσταται στα δικαιώματα του εκχωρητή.

Ανάκληση της δήλωσης εκχώρησης δεν είναι δυνατή.

2. Σε περίπτωση υποβολής της δήλωσης εκχώρησης εκπρόθεσμα, δηλαδή μετά το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο φορολογούνται εισοδήματα που εκχωρούνται, η εκχώρηση δεν γίνεται δεκτή.

3. Προϋπόθεση που απαιτείται για την αποδοχή της εκχώρησης είναι η μη είσπραξη των εκχωρούμενων εισοδημάτων και όχι το εκκαθαρισμένο ή μη της απαίτησης, καθώς και η φερεγγυότητα ή μη του οφειλέτη.

Η εκχώρηση μη εισπραχθέντων εισοδημάτων διενεργείται με τις πιο πάνω προϋποθέσεις και στην περίπτωση που ο οφειλέτης - μισθωτής ή οφειλέτης τόκων δανείου που έχει πτωχεύσει.

4. Η φορολογική αρχή προβαίνει στον έλεγχο των στοιχείων που υποβλήθηκαν, προκειμένου να εξακριβώσει κατά πόσο πραγματικά δεν έχουν εισπραχθεί από τον εκχωρητή τα εισοδήματα που εκχωρούνται.

Αν διαπιστωθεί ότι δεν εισπράχθηκαν τα μισθώματα ή οι τόκοι του δανείου, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. προβαίνει σε βεβαίωση των εισοδημάτων που εκχωρούνται στο όνομα του οφειλέτη (μισθωτή ή δανειολήπτη) και συγχρόνως προβαίνει στην έκπτωση του φόρου των μη εισπραχθέντων μισθωμάτων ή τόκων δανείου, αντίστοιχα, εφόσον η δήλωση εκχώρησης υποβληθεί μετά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας αυτών των εισοδημάτων.

5. Αν συνυποβάλλεται η δήλωση εκχώρησης συγχρόνως με τη δήλωση φορολογίας αυτών των εισοδημάτων, αντί για έκπτωση του φόρου των μη εισπραχθέντων εισοδημάτων(μισθωμάτων ή τόκων δανείου), διενεργείται αρχική εκκαθάριση φόρου χωρίς να συνυπολογίζονται τα εισοδήματα αυτά.

6. Η βεβαίωση των εκχωρηθέντων εισοδημάτων στο όνομα του οφειλέτη γίνεται θεωρουμένων των αποδεικτικών εγγράφων της οφειλής ως νόμιμου τίτλου και καταβάλλονται εφάπαξ ως δημόσιο έσοδο στον Κ.Α.Ε.3919.

7. Αν μεταγενέστερα διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι οι εκχωρούμενες απαιτήσεις δεν υπήρχαν, η εκχώρηση ματαιώνεται. Στην περίπτωση αυτή τα μη συνυπολογισθέντα - εκχωρηθέντα εισοδήματα προστίθενται στο συνολικό εισόδημα του εκχωρητή κατά το χρόνο φορολογίας του, προκειμένου να υπολογισθεί ο συνολικός φόρος, κοινοποιώντας σ'αυτόν σχετική ειδοποίηση ή φύλλο ελέγχου, κατά περίπτωση.

8. Η εκχώρηση μη εισπραχθέντων των υπόψη εισοδημάτων διενεργείται και στην περίπτωση που κατά τη συμπλήρωση της δήλωσης εκχώρησης παραλείπεται, λόγω μη γνώσης ή μη ακριβούς γνώσης από τον εκμισθωτή ή δανειστή στοιχείων του μισθωτή ή δανειολήπτη που δεν είναι ουσιώδη για τη διενέργεια της εκχώρησης, όπως π.χ. η Δ.Ο.Υ. φορολογίας του οφειλέτη των μισθωμάτων ή τόκων, ο αριθμός του ατομικού δελτίου ταυτότητας ή του διαβατηρίου του ή παραλείπεται η προσκόμιση κάποιου από τα πιο πάνω συνυποβαλλόμενα έγγραφα, γιατί δεν το έχει στην κατοχή του ο εκμισθωτής ή ο δανειστής, πλην όμως από τα υπόλοιπα συνυποβαλλόμενα στοιχεία αποδεικνύεται η νομιμότητα της απαίτησής του.

Κατά την εκχώρηση μισθωμάτων, που οι οικείες μισθώσεις ακινήτων συνάπτονται από τη δημοσίευση της παρούσας και μετά, καθίσταται υποχρεωτική η αναγραφή του Α.Φ.Μ. του μισθωτή. Επίσης, στις εκχωρήσεις αυτές πρέπει να γράφεται στην οικεία δήλωση και ο αριθμός καταχώρησης του οικείου μισθωτηρίου, αν έχει συνταχθεί, στο Βιβλίο Καταχώρησης Μισθωτηρίων της Δ.Ο.Υ.

Άρθρο 3.
Βεβαίωση - Είσπραξη

Η βεβαίωση με τη στενή του όρου έννοια (ταμειακή) των εσόδων αυτών γίνεται με βάση τίτλους είσπραξης (χρημ.καταλόγους) που συντάσσει το τμήμα εισοδήμα-

τος ή άλλο αρμόδιο τμήμα της Δ.Ο.Υ του εκχωρητή, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 55 του π.δ.16/1989 «Κανονισμός Λειτουργίας ΔΟΥ» και αποστέλλει στο τμήμα εσόδων της Δ.Ο.Υ του οφειλέτη - μισθωτή ή δανειολήπτη.

Η είσπραξη των εσόδων αυτών ενεργείται κατά τις διατάξεις του Ν.Δ.356/1974 «περί Κώδικος Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων».

Άρθρο 4

1. Η ισχύς της παρούσας αρχίζει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

2. Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 6 Απριλίου 2001

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ

Α.ΦΩΤΙΑΔΗΣ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α'

ΔΗΛΩΣΗ ΕΚΧΩΡΗΣΗΣ ΜΗ ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΩΝ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΥ

για την αφαίρεσή τους από το συνολικό εισόδημα του οικον.έτους 200.

(παράγραφος 7 άρθρου 4 ν.2238/1994)

Προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ....

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΙΣΘΩΤΗ - ΕΚΧΩΡΗΤΗ	Επώνυμο	Όνομα	Όνομα πατέρα/συζύγου	
	Διεύθυνση: οδός	αριθ.	ΤΑΧ.ΚΩΔ.	Δήμος
	Α.Φ.Μ.	Α.Δ.Τ.ή Διαβατηρίου	Α/Α καταχώρησης μισθωτηρίου	

Δηλώνω ότι έχω/είχα εκμισθώσει με το από .... συμφωνητικό μίσθωσης στον/στην

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΙΣΘΩΤΗ - ΟΦΕΙΛΕΤΗ	Επώνυμο	Όνομα	Όνομα πατέρα/συζύγου	
	Διεύθυνση: οδός	αριθ.	ΤΑΧ.ΚΩΔ.	Δήμος
	Α.Φ.Μ.	Α.Δ.Τ.	Δ.Ο.Υ.Φορολογίας του	

το ακίνητό μου [1].............. που βρίσκεται στη Διεύθυνση: οδός .... αριθ....... ΤΑΧ.ΚΩΔ. Δήμος.................... θέση [2] .... με επιφάνεια.......... τ.μ. και μου ανήκει κατά ποσοστό συνιδιοκτησίας .... είδος κυριότητας [3]....................

Με τη δήλωσή μου αυτή, κατ΄εφαρμογή όσων ορίζονται στις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 4 του ν.2238/1994, επειδή ο/η πιο πάνω μισθωτής δεν μου κατέβαλε νομίμως και προσηκόντως τα μισθώματα της περιόδου από / /200. έως / /200., μηνιαίου ποσού δρχ. και συνολικού ποσού δρχ. , που μου οφείλει, από την ανεμπόδιστη χρήση του υπόψη ακινήτου μου, εκχωρώ, χωρίς αντάλλαγμα, στο Δημόσιο τα δικαιώματά μου για την είσπραξη αυτών των μισθωμάτων. Επίσης, δηλώνω υπεύθυνα ότι ο/η υπόψη οφειλέτης δεν έχει προβάλει, νομίμως ένσταση συμψηφισμού ή άλλες παρόμοιες ενστάσεις σε βάρος μου.

Σας επισυνάπτω τα στοιχεία που αποδεικνύουν τη νομιμότητα αυτής της απαίτησής μου, και σας βεβαιώνω ότι, εκτός από αυτά τα έγγραφα δεν έχω στην κατοχή μου άλλα αποδεικτικά στοιχεία, που να θεμελιώνουν την εκχωρούμενη απαίτησή μου.

Παρακαλώ να ενεργήσετε εκκαθάριση φόρου εισοδήματος για το οικον.έτος 200., χωρίς να περιλάβετε στο συνολικό εισόδημά μου, το ποσό των πιο πάνω μισθωμάτων που εκχωρώ, χωρίς αντάλλαγμα, στο Δημόσιο.

ΕΓΓΡΑΦΑ ΠΟΥ ΕΠΙΣΥΝΑΠΤΩ[4]

1.Το από συμφωνητικό μίσθωσης
2.Η από εξώδικη καταγγελία μίσθωσης ή πρόσκληση καταβολής των μισθωμάτων
3.Η από αγωγή απόδοσης του μισθίου και καταβολής μισθωμάτων
4.Η αριθ. από δικαστική απόφαση του ....
5.

.... 200.

Ο Εκχωρών δικαιούχος

---

[1] Κατοικία, Κατάστημα, Γραφείο, Αποθήκη κτλ.
[2] Ισόγειο, 1ος όροφος κτλ.
[3] Πλήρη κυριότητα, επικαρπία
[4] Όλα τα έγγραφα που υπάρχουν, κατά περίπτωση

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β'

ΔΗΛΩΣΗ ΕΚΧΩΡΗΣΗΣ
ΜΗ ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΩΝ ΤΟΚΩΝ ΔΑΝΕΙΟΥ

για την αφαίρεσή τους από το συνολικό εισόδημα του οικον.έτους 200.
(παράγραφος 7 άρθρου 4 ν.2238/1994)

Προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ....

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΑΝΕΙΣΤΗ-ΕΚΧΩΡΗΤΗ			
	Επώνυμο	Όνομα	Όνομα πατέρα/συζύγου
	Διεύθυνση: οδός	αριθ. ΤΑΧ.ΚΩΔ.	Δήμος
	Α.Φ.Μ.	Α.Δ.Τ.ή Διαβατηρίου	Εκδούσα Αρχή

Δηλώνω ότι έχω/είχα συνάψει το από .... συμφωνητικό σύναψης δανείου με τον/την

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΑΝΕΙΟΛΗΠΤΗ-ΟΦΕΙΛΕΤΗ ΤΟΚΩΝ ΔΑΝΕΙΟΥ			
	Επώνυμο	Όνομα	Όνομα πατέρα/συζύγου
	Διεύθυνση: οδός	αριθ. ΤΑΧ.ΚΩΔ.	Δήμος
	Α.Φ.Μ.	Α.Δ.Τ.	Δ.Ο.Υ.Φορολογίας του

Με τη δήλωσή μου αυτή, κατ΄εφαρμογή όσων ορίζονται στις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 4 του ν.2238/1994, επειδή ο/η πιο πάνω οφειλέτης δεν μου κατέβαλε νομίμως και προσηκόντως τους τόκους δανείων της περιόδου από / /200. έως / /200., μηνιαίου ποσού δρχ. και συνολικού ποσού δρχ. , που μου οφείλει, εκχωρώ, χωρίς αντάλλαγμα, στο Δημόσιο τα δικαιώματά μου για την είσπραξη αυτών των τόκων. Επίσης, δηλώνω υπεύθυνα ότι ο/η υπόψη οφειλέτης δεν έχει προβάλει, νομίμως ένσταση συμψηφισμού ή άλλες παρόμοιες ενστάσεις σε βάρος μου.

Σας επισυνάπτω τα στοιχεία που αποδεικνύουν τη νομιμότητα αυτής της απαίτησής μου, και σας βεβαιώνω ότι, εκτός από αυτά τα έγγραφα δεν έχω στην κατοχή μου άλλα αποδεικτικά στοιχεία, που να θεμελιώνουν την εκχωρούμενη απαίτησή μου.

Παρακαλώ να ενεργήσετε εκκαθάριση φόρου εισοδήματος για το οικον.έτος 200., χωρίς να περιλάβετε στο συνολικό εισόδημά μου, το ποσό των πιο πάνω τόκων που εκχωρώ, χωρίς αντάλλαγμα, στο Δημόσιο.

ΕΓΓΡΑΦΑ ΠΟΥ ΕΠΙΣΥΝΑΠΤΩ[1]

1.Το από συμφωνητικό σύναψης δανείου
2.Η από εξώδικη πρόσκληση καταβολής των τόκων δανείου
3.Η από αγωγή απόδοσης τόκων δανείου
4.Η αριθ. από δικαστική απόφαση του ....
5.Τα έγγραφα τυχόν υπαρχόντων εμπράγματων ασφαλειών ή προσωπικών εγγυήσεων ή άλλων ειδικών εγγυήσεων του δανείου
6.

.... 200.
Ο Εκχωρών δικαιούχος

[1] Όλα τα έγγραφα που υπάρχουν, κατά περίπτωση

Αριθ. 2/22528/0022 (3)

Καθιέρωση υπερωριακής απασχόλησης υπαλλήλων των καταστημάτων κράτησης των ειδικών καταστημάτων κράτησης νέων των θεραπευτικών καταστημάτων και της ΚΑΥΦ.

ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ - ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν.2592/98 (ΦΕΚ 57 Α΄).

2. Την ανάγκη καταβολής αποζημίωσης υπερωριακής απασχόλησης, για την αντιμετώπιση εκτάκτων και επειγουσών αναγκών των Καταστημάτων Κράτησης σε συνδυασμό με την μεγάλη αριθμητική ανεπάρκεια ανθρώπινου δυναμικού στις Σωφρονιστικές Υπηρεσίες.

3. Την υπ' αριθμ.2/80345/0004/8.11.1999 απόφαση «Μεταβίβαση εξουσίας υπογραφής», σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ.1 του Ν. 1943/91 (ΦΕΚ Β΄ 2040).

4. Την υπ' αριθ.2/11368/4.2001 απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών «Μεταβολές εκτελούμενου προϋπολογισμού οικ.έτους 2001».

5. Το γεγονός ότι από την απόφαση αυτή προκαλείται δαπάνη 975.000.000 δρχ. (περίπου) σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού που θα αντιμετωπισθεί από τις πιστώσεις του Ειδικού Φορέα 17-310, ΚΑΕ 0511, αποφασίζουμε:

1) Εγκρίνουμε την καθιέρωση υπερωριακής εργασίας απογευματινών ωρών και μέχρι την 22η ώρα, τριών χιλιάδων τετρακοσίων πενήντα (3.450) υπαλλήλων των Καταστημάτων Κράτησης των Ειδικών Καταστημάτων Κράτησης Νέων των θεραπευτικών Καταστημάτων και Κ.Α.Υ. Φυλακών για το χρονικό διάστημα από 1.4.2001 έως 31.12.2001 συνολικά (900.000) ωρών για το ανωτέρω χρονικό διάστημα.

2) Από την απόφαση αυτή προκαλείται δαπάνη ύψους 975.000.000 δρχ. περίπου σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού για το έτος 2001, η οποία θα βαρύνει το φορέα 17-310 - ΚΑΕ 0511 στον οποίο έχει εγγραφεί πίστωση 975.000.000 δρχ.

3) Υπεύθυνος για την παρακολούθηση και τον έλεγχο της πραγματικής παροχής υπερωριακής εργασίας και της επιφυλακής υπαλλήλων εντός και εκτός καταστήματος, ορίζεται ο Προϊστάμενος Δ/νσης κάθε Καταστήματος.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 6 Απριλίου 2001

Οι Γενικοί Γραμματείς

Δημοσιονομικής Πολιτικής Υπουργείου Οικονομικών	Υπουργείου Δικαιοσύνης
Ι. ΚΟΥΣΟΥΛΑΚΟΣ	ΠΡΟΔΡΟΜΟΣ ΑΣΗΜΙΑΔΗΣ

Αριθ. 2/22527/0022 (4)

Καθιέρωση υπερωριακής απασχόλησης υπαλλήλων της Κεντρικής Υπηρεσίας του Υπουργείου Δικαιοσύνης και Ιατροδικαστικών Υπηρεσιών.

ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ - ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν.2592/98 (ΦΕΚ 57 Α΄).

2. Την ανάγκη καταβολής αποζημίωσης υπερωριακής απασχόλησης, για την αντιμετώπιση εκτάκτων και επειγουσών αναγκών της Κεντρικής Υπηρεσίας του Υπουργείου Δικαιοσύνης και Ιατροδικαστικών Υπηρεσιών.

3. Την υπ' αριθμ.2/80345/0004/8.11.1999 απόφαση «Μεταβίβαση εξουσίας υπογραφής», σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ.1 του Ν. 1943/91 (ΦΕΚ Β΄ 2040).

4. Το γεγονός ότι από την απόφαση αυτή προκαλείται δαπάνη 108.000.000 δρχ. (περίπου) σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού που θα αντιμετωπισθεί από τις πιστώσεις του Ειδικού Φορέα 17-110, ΚΑΕ 0511.

5. Την υπ' αριθ.2/11368/4.2001 απόφαση του Υπ. Οικονομικών «Μεταβολές εκτελούμενου προϋπολογισμού οικ.έτους 2001», αποφασίζουμε:

1) Εγκρίνουμε την καθιέρωση υπερωριακής εργασίας απογευματινών ωρών και μέχρι την 22η ώρα, διακοσίων σαράντα (240) υπαλλήλων της Κ Υ του Υπουργείου Δικαιοσύνης και Ιατροδικαστικών Υπηρεσιών για το χρονικό διάστημα από 1.4.2001 έως 30.9.2001 και για 56.400 ώρες συνολικά για το ανωτέρω χρονικό διάστημα.

2) Από την απόφαση αυτή προκαλείται δαπάνη 72.000.000 δρχ. σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού για το έτος 2001, η οποία θα βαρύνει τον Ειδικό Φορέα 17-110, ΚΑΕ 0511 στον οποίο έχει εγγραφεί πίστωση 108.000.000 δρχ.

3) Υπεύθυνοι για την παρακολούθηση και τον έλεγχο της παροχής της υπερωριακής εργασίας ορίζονται οι Ιωάννης Παπαναγιώτου (Προϊστάμενος Δ/νσης Διοίκησης και Ανάπτυξης Ανθρωπίνου Δυναμικού) και Αθ.Παναγιωτόπουλος (Αν. Προϊστάμενος Τμήματος της ανωτέρω Διεύθυνσης).

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 6 Απριλίου 2001

Οι Γενικοί Γραμματείς

Δημοσιονομικής Πολιτικής Υπουργείου Οικονομικών	Υπουργείου Δικαιοσύνης
Ι. ΚΟΥΣΟΥΛΑΚΟΣ	ΠΡΟΔΡΟΜΟΣ ΑΣΗΜΙΑΔΗΣ

ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ